

ЗАТВЕРДЖУЮ

Голова Національної комісії, що
здійснює державне регулювання у
сфері ринків фінансових послуг

_____ І.В. Пашко

12 лютого 2019 року

**СТРАТЕГІЧНИЙ ПЛАН
ДІЯЛЬНОСТІ З ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ
Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
на 2019 – 2021 роки**

I. МЕТА (МІСІЯ) ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

Метою (місією) внутрішнього аудиту є сприяння Нацкомфінпослуг у досягненні визначених цілей шляхом надання Голові Нацкомфінпослуг об'єктивних і незалежних висновків та рекомендацій, спрямованих на підвищення ефективності та результативності системи внутрішнього контролю (у тому числі управління), діяльності з 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 Нацкомфінпослуг та мети (місії) внутрішнього аудиту;
- 2) врахування думки керівництва Нацкомфінпослуг щодо ризикових сфер діяльності;
- 3) врахування результатів внутрішніх аудитів, проведених за останні 3 роки;
- 4) проведення консультацій з відповідальними за напрямками діяльності Нацкомфінпослуг з метою правильності формулювання аудиторської думки про ризики;

5) проведення оцінки ризиків з метою визначення пріоритетних об'єктів, які будуть підлягати внутрішньому аудиту;

б) щорічну актуалізацію Стратегічного плану з урахуванням змін, що відбулися у стратегічних цілях/пріоритетах діяльності Нацкомфінпослуг, а також результатів щорічної оцінки ризиків, проведеної сектором внутрішнього аудиту та службових перевірок (далі - Сектор).

ІІІ. СТРАТЕГІЧНІ ЦІЛІ ТА ЗАВДАННЯ ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ

3.1. Стратегічні цілі внутрішнього аудиту на 2019 – 2021 роки визначено з урахуванням загальної стратегії діяльності Нацкомфінпослуг:

Стратегічна ціль/пріоритети діяльності Нацкомфінпослуг	Основні документи, які визначають стратегічні цілі/пріоритети діяльності Нацкомфінпослуг	Стратегічна ціль внутрішнього аудиту
1	2	3
1. Створення сприятливих умов для зміцнення та сталого розвитку ринків небанківських фінансових послуг	1. Стратегія реформування державного регулювання ринків небанківських фінансових послуг на 2015-2020 роки, затверджена розпорядженням Нацкомфінпослуг від 19.03.2015 № 499;	Пріоритетність проведення внутрішніх аудитів ефективності з метою надання оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, функцій правозастосування, ступеня виконання і досягнення цілей тощо. Дослідження процесу надання адміністративних послуг з метою поліпшення якості та вдосконалення процесу надання таких послуг.
2. Наближення регуляторного середовища ринків небанківських фінансових послуг до міжнародних стандартів регулювання й нагляду	2. Стратегічні цілі Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, та шляхів їх досягнення до 2021 року, затвержені розпорядженням Нацкомфінпослуг від 23.10.2018 № 1871;	
3. Удосконалення діяльності Регулятора та підвищення ефективності державного нагляду	3. Комплексна програма розвитку фінансового сектору України до 2020 року, затверджена розпорядженням Нацкомфінпослуг від 11.06.2015 № 1367, постановою Правління Національного банку України від 18.06.2015 № 391, рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 30.06.2015 № 931 (зі змінами)	
4. Підвищення рівня фінансової інклюзії та захисту інтересів споживачів небанківських фінансових послуг		

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	2	3	4	5
1. Пріоритетність проведення внутрішніх аудитів ефективності з метою надання оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, функцій правозастосування, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	1. Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1) 100% проведено аудитів ефективності	1) 100% проведено аудитів ефективності	1) 100% проведено аудитів ефективності
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Нацкомфінпослуг становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій;		
		3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %		
	1.1 Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності здійснення контрольно-наглядових функцій	1) проведено один внутрішній аудит ефективності	1) проведено один внутрішній аудит ефективності	
	1.2 Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності здійснення функцій правозастосування	1) проведено один внутрішній аудит ефективності		
1.3 Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності функціонування електронного кабінету громадянина для доступу до електронних послуг			1) проведено один внутрішній аудит ефективності	
1.4 Проведення внутрішніх аудитів щодо оцінки надійності, ефективності та результативності впровадження надання пріоритетних послуг в електронній				1) проведено один внутрішній аудит щодо оцінки надійності, ефективності та

	формі			результативності надання послуг в електронній формі
2. Дослідження процесу надання адміністративних послуг з метою поліпшення якості та вдосконалення процесу надання таких послуг	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг	1) проведено один внутрішній аудит ефективності	1) проведено один внутрішній аудит ефективності	1) проведено один внутрішній аудит ефективності
		2) частка аудиторських рекомендацій, прийнятих Головою Нацкомфінпослуг, становить не менше 80 % від загальної кількості наданих рекомендацій; 3) частка рекомендацій, за якими досягнуто результативність, становить не менше 50 %		
3. Створення підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності	Професійний розвиток працівників Сектору	1) проходження навчання з питань внутрішнього аудиту не менше одного працівника Сектору	1) проходження навчання з питань внутрішнього аудиту не менше двох працівників Сектору	1) проходження навчання з питань внутрішнього аудиту не менше двох працівників Сектору
		2) Вивчення міжнародного досвіду з проведення 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:

1	Об'єкт внутрішнього аудиту	Ступінь пріоритетності	Загальний результат оцінки ризиків, пов'язаних з об'єктом внутрішнього аудиту (кількість ризиків)			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
			За високим рівнем ризику	За середнім рівнем ризику	За низьким рівнем ризику										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Діяльність Нацкомфінпослуг щодо здійснення функції правозастосування (адміністративні штрафи)	1	2	2	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	V	V	<input type="checkbox"/>	V	V	V	<input type="checkbox"/>
2	Діяльність Нацкомфінпослуг щодо надання адміністративних послуг (ліцензування)	1	2	2	3	V	<input type="checkbox"/>	V	V	V	<input type="checkbox"/>	V	V	V	<input type="checkbox"/>
3	Діяльність Нацкомфінпослуг щодо здійснення контрольно-наглядових функцій (інспекційна діяльність)	1	1	3	2	V	<input type="checkbox"/>	V	<input type="checkbox"/>	V	<input type="checkbox"/>	V	V	V	<input type="checkbox"/>
4	Діяльність Нацкомфінпослуг щодо	1	2	2	1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	V	V	V	<input type="checkbox"/>	V	<input type="checkbox"/>	V	<input type="checkbox"/>

	надання адміністративних послуг (внесення інформації до Державного реєстру фінансових установ)														
5	Діяльність Нацкомфінпослуг щодо надання адміністративних послуг (погодження набуття або збільшення істотної участі у фінансовій установі)	1	2	2	2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Діяльність Нацкомфінпослуг щодо здійснення контрольно-наглядових функцій (інспекційна діяльність)	1	1	3	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Функціонування електронного кабінету громадянина для доступу до електронних послуг та інформації з державних реєстрів	1	2	2	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Діяльність Нацкомфінпослуг щодо роботи зі зверненнями громадян	2	1	3	1	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Діяльність Нацкомфінпослуг щодо надання пріоритетних послуг в електронній формі	1	2	2	2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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
Пріоритетність проведення внутрішніх аудитів ефективності з метою надання оцінки ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій, бюджетних програм, надання адміністративних послуг, здійснення контрольно-наглядових функцій, ступеня виконання і досягнення цілей тощо	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості виконання завдань, функцій та процесів	1.	Контрольно-наглядові функції	✓	✓	<input type="checkbox"/>	90	90	-
		2.	Розгляд звернень громадян	<input type="checkbox"/>	✓	<input type="checkbox"/>	-	90	-
		3.	Функції з правозастосування	✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	90	-	-
		4.	Функціонування електронного кабінету громадянина для доступу до електронних послуг	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	✓	-	-	90
		5.	Надання послуг в електронній формі	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	✓	-	-	90
Дослідження процесу надання адміністративних послуг з метою поліпшення якості та вдосконалення процесу надання таких послуг	Проведення внутрішніх аудитів щодо ефективності, результативності та якості надання адміністративних послуг	1.	Адміністративні послуги	✓	✓	✓	90	90	90
Всього:							270	270	270

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 підґрунтя для проведення внутрішніх аудитів ефективності	1. Професійний розвиток працівників Сектору	1.1	Вивчення міжнародного досвіду з проведення внутрішнього аудиту ефективності	✓	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5	-	-
		1.2	Проходження навчань з питань проведення внутрішнього аудиту, організованих Мінфіном	✓	✓	✓	10	10	10
		1.3	Участь працівників Сектору у навчальних заходах з питань внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та управління ризиками, організованих іншими державними органами	✓	✓	✓	8	8	8
Всього:							23	18	18

Завідувач сектору внутрішнього аудиту та
службових перевірок
(посада керівника підрозділу
внутрішнього аудиту

(підпис)

(П.І.П.)

(дата складання
Стратегічного плану)